

ს ა რ ჟ ე ვ ი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6-19

შპს ჯეოლოგ

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		34,294,124	42,823,591
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(32,254,692)	(40,300,741)
სრული მოგება		2,039,432	2,522,850
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(277,063)	(256,110)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		(1,250)	1,537
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(61,434)	(52,107)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		(1,029)	(135,104)
მოგება დაბეგვრამდე		1,698,656	2,081,066
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	
მოგება წლის განმავლობაში		1,698,656	2,081,066
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		1,698,656	2,081,066

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ვანო ჟურხულიშვილი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს გეოლოგ

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		34,294,124	42,823,591
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(32,254,692)	(40,300,741)
სრული მოგება		2,039,432	2,522,850
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(277,063)	(256,110)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		(1,250)	1,537
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(61,434)	(52,107)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		(1,029)	(135,104)
მოგება დაბეგვრამდე		1,698,656	2,081,066
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		1,698,656	2,081,066
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		1,698,656	2,081,066

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

3.7.16
ბ. ბუღალტერი

ვანო ქორბულიშვილი

რუბენ მირიანაშვილი



შპს ჯეოლოგ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2021	31/Dec/2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		88,800	13,382
არამატერიალური აქტივები		817	1,015
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-
გრძელვადიანი აქტივები		89,617	14,397
მარაგები		629,501	192,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		6,375,199	2,089,146
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები		831,260	3,328,297
სხვა მიმდინარე აქტივი		-	-
მიმდინარე აქტივები		7,835,961	5,610,048
სულ აქტივები		7,925,578	5,624,445
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,215,227	5,516,571
სულ კაპიტალი		7,215,227	5,516,571
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		639,327	57,888
მოკლევადიანი სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		71,023	49,986
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		710,351	107,874
სულ ვალდებულებები		710,351	107,874
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,925,578	5,624,445

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ვანო ქურხულიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს ჯეოლოგ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2021	31/Dec/2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		88,800	13,382
არამატერიალური აქტივები		817	1,015
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-
გრძელვადიანი აქტივები		89,617	14,397
მარგები		629,501	192,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		6,375,199	2,089,146
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები		831,260	3,328,297
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
მიმდინარე აქტივები		7,835,961	5,610,048
სულ აქტივები		7,925,578	5,624,445
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,215,227	5,516,571
სულ კაპიტალი		7,215,227	5,516,571
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		639,327	57,888
მოკლევადიანი სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		71,023	49,986
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		710,351	107,874
სულ ვალდებულებები		710,351	107,874
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,925,578	5,624,445

ფინანსური ანგარიშგება შენეგმენტის სახელით, 2022 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

განო. ქუთუმლიშვილი
 რ. შიშინაშვილი



შპს ჯეოლოგ
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		3,435,505	3,435,505
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,081,066	2,081,066
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,516,571	5,516,571
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება სხვა ცვლილებები კაპიტალზე			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,698,656	1,698,656
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7,215,227	7,215,227

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ვანო ქურხულიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს ჯეოლოგ
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		3,435,505	3,435,505
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი განაწილებული დივიდენდი		2,081,066	2,081,066
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,516,571	5,516,571
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება სხვა ცვლილებები კაპიტალზე პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი განაწილებული დივიდენდი		1,698,656	1,698,656
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7,215,227	7,215,227

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ვანო ქურბულიშვილი

რუბენ მირიანაშვილი



შპს ჯეოლოგ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	40,889,394	
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(37,402,012)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-	
გადახდილი გადასახადები	(5,778,902)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(48,987)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,340,507)	3,367,807
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(94,519)	
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	
სესხების გაცემა	-	
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	
მიღებული პროცენტები	345	
მიღებული დივიდენდი	-	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(94,174)	=
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	
სესხების აღება	16,060,000	
სესხების დაფარვა	(16,060,000)	
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(61,779)	
გადახდილი დივიდენდები	-	
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(61,779)	=
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(805)	(135,105)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(2,497,265)	3,232,702
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	3,328,297	95,595
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	831,032	3,328,297

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ვანო ქურხულიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს გეოლოგ
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	40,889,394	
შედეგებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	(37,402,012)	
მოწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-	
გადახდილი გადასახადები	(5,778,902)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(48,987)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,340,507)	3,367,807
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(94,519)	
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	
სესხების გაცემა	-	
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	
მიღებული პროცენტები	345	
მიღებული დივიდენდები	-	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(94,174)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	
საწესდებო კაპიტალის შეესება	-	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	
სესხების აღება	16,060,000	
სესხების დაფარვა	(16,060,000)	
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(61,779)	
გადახდილი დივიდენდები	-	
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(61,779)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(805)	(135,105)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(2,497,265)	3,232,702
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	3,328,297	95,595
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	831,032	3,328,297

ფინანსური ანგარიშგება შენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 30 სექტემბრის დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ვანო ქურხულიშვილი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს „ჯეოლოგ“ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

1.1. შპს „ჯეოლოგ“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2015 წლის 9 თებერვალს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 428519873, იურიდიული მისამართი - საქართველო, დედოფლისწყარო, შოთა რუსთაველის ქ., N 57, კორპ. 42/16. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დაფუძნების თარიღიდან, 09/02/2015 წლიდან 14/03/2022 წლამდე 70%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენდა ვლადიმერ გვასალია, რუსეთის მოქალაქე (პასპ. ნომერი 71 0879585), ხოლო 30%-იანი წილის მფლობელს ვანო ქურხულიშვილი, საქართველოს მოქალაქე (პ/ნ 14001013808). 2022 წლის 14 მარტიდან კომპანიის წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად : 70%-იანი წილის მფლობელი ნინო გვასალია (01508067143 /რუსეთის ფედერაცია/) და 30%-იანი წილის მფლობელი ვანო ქურხულიშვილი,

1.3. კომპანიის დირექტორია ვანო ქურხულიშვილი (პ/ნ 14001013808).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა მარცვლეულით, დაუმუშავებელი თამბაქოთი, თესვებით და ცხოველების საკვებით. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში სავაჭრო საქმიანობას ახორციელებდა თბილისიდან.

1.5. კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.6. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით: საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. მომზადების საფუძველი , გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და სააღრიცხვო შეფასებები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

საქმიანობის უწყვეტობა. ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს მომგებიანობის , ფულადი ნაკადების, ლიკვიდურობის შეფასების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულ იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება 7,125,610 ლარით, რომელიც გულისხმობს კომპანიის უნარს მოახდინოს აქტივების სწრაფი რეალიზაცია და ვალდებულებების დროული შესრულება მიმდინარე საქმიანობის პირობებში, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას , **სტაბილური** ეკონომიკური გარემოს არსებობის შემთხვევაში, განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ/ფინანსურ რისკებს და ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, შესაბამისად ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური
კურსი
აშშ დოლარი ევრო

კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

შემოსავალი. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯები. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საგადასახადო კოდექსში 2016 წელს შესული ცვლილებით, 2017 წლის იანვრიდან, ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი, რომლის თანახმად საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება. განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ წარმოიქმნება სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების გამოცხადების თარიღისთვის, ხოლო გადასახადის გადახდა, სახელმწიფო ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების დროს.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, გარდა განაწილებული მოგებისა არის სხვა დასაბეგრი ოპერაციები, რომლებიც მსს-ს ფასს-ის მიზნებისათვის ცალკე არ განიხილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტად. შესაბამისად, აღნიშნული ცალკეული დასაბეგრი ოპერაციების მიხედვით გაანგარიშებული მოგების გადასახადის ხარჯი

აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე, როგორც ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სხვა ხარჯი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ხელმძღვანელობას მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

2017-2021 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
კავშირგაბმულობის საშუალებები	10
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	10
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	10
სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანიის მიერ ათვისებული საკუთარი საოპერაციო საქმიანობების განსახორციელებლად. კომპანია საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველაწარმოადგენელი სამომავლო გადასახადების დღევანდელი ღირებულება.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერ შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ

განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგავრი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, წარმოშობილი ოპერაციული ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერების მიერ. კომპანიის დადგენილ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდრებად ინვესტიციებს სამ თვიანი ან ნაკლები დადგენილი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველწლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა. კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია.

პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით, თითოეული ზემოქმედების ფაქტების საფუძველზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული სალაროში	228	2 907 043
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	331 850	421 254
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	497 863	0
რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშებზე	1319	0
სულ:	831 260	3 328 297

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1 854 455	2 075 102
სულ:	1 854 455	2 075 102

3.3. გადახდილი ავანსები:

	31.12.2021	31.12.2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4 520 744	14044
სულ:	4 520 744	14044

3.4. მარაგები:

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	629 501	192 605
სულ:	629 501	192 605

3.5. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	52 610	56 389
მიღებული ავანსები	587 333	-
სულ:	639 328	56 389

3.6. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	71 023	49 986
სულ:	71 023	49 986

3.7 შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	34 294 124	42 823 591
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-32 254 692	-40 300 741
საერთო მოგება	2 039 432	2 522 850

3.8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასი და მასთან გათანაბრებული სარგებელი	-210327	-132 548
გადასახადი საპენსიო ფონდში ხელფასებიდან	-1642	-1317
ცვეთა და ამორტიზაცია	-4889	-2283
იჯარის ხარჯები	-14110	-10678
ქონების გადასახადის და სხვა საგადასახადო ხარჯები	-511	
კომუნიკაციის ხარჯი	-1596	-1735
საბანკო ხარჯები	-43487	-44868
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-501	-1936
მიწოდების სხვა ხარჯი		-60745
სულ:	277 063	256 110

3.9 წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი და კურსთამორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	-61 434	-52 107
კურსთამორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი	-1029	-135 104
	-62 463	-187 211

3.10 ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ლარი	2021	2020
ხელფასი და ბონუსები	114 260	48080

3.11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.